



主讲老师：龚丽

注册会计师

经济法

深度精讲



第十章

企业国有资产法律制度



第十章 企业国有资产法律制度

第一节 企业国有资产法律制度概述

第二节 企业国有资产产权登记制度

第三节 企业国有资产评估管理制度

第四节 企业国有资产交易管理制度



第一节

企业国有资产法律制度概述



【考点1】企业国有资产监督管理体制（★★★）

（一）企业国有资产的概念

1. 国有资产的分类：用途和性质

经营性国有资产、行政事业性国有资产和资源性国有资产等。

2. 企业国有资产

仅指国有资产中的“**经营性**”国有资产，是**国家对企业的出资**所形成的“**权益**”。



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

3.企业国有资产VS企业法人财产

项目	企业国有资产	企业法人财产
表现形式	国家作为出资人对投资企业享有的“权益”	国家出资企业的各项“具体财产”：出资人将出资投入企业，所形成的企业厂房、机器设备等具体财产，属于企业法人财产权指向的对象
权利内容	包括“资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利（股权）”	企业享有“占有、使用、收益和处分”的权利（物权）



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

【提示】国家作为出资人对企业法人财产无直接所有权，而享有出资人权利。



【考点1】企业国有资产监督管理体制（★★）

【例题·单选题】下列关于企业国有资产的表述中，正确的是（ ）。

- A.企业国有资产是指国家对企业各种形式的出资所形成的权益
- B.国家作为出资人对所出资企业的法人财产享有所有权
- C.企业国有资产即国家出资企业的法人财产
- D.国家对企业出资所形成的厂房、机器设备等固定资产的所有权属于国家



【考点1】企业国有资产监督管理体制（★★★）

答案：A

解析：企业国有资产与企业法人财产不同。企业国有资产是指国家作为出资人对所出资企业所享有的权益，而不是指国家出资企业的各项具体财产。出资人将出资投入企业，所形成的企业的厂房、机器设备等企业的各项具体财产，属于企业的法人财产权。企业法人的动产和不动产，由企业享有占有、使用、收益和处分的权利。出资人对企业法人财产不具有直接的所有权。



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

(二) 企业国有资产监督管理体制

1. 所有权

- (1) 企业国有资产属于国家所有，即全民所有。
- (2) “国务院”代表国家行使企业国有资产所有权。



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

2.代表国家履行出资人职责

履行出资人职责	适用范围	履职原则
国务院	关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业	政企分开、社会公共管理职能与国有资产出资人职能分开、不干预企业自主经营
地方政府	其他的国家出资企业	



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

3. 履行出资人职责的机构 (下称“履职机构”)

履职机构	适用范围	
国资监管机构	国务院国资监管机构	依国务院的授权，代表国务院履行出资人职责
	地方政府国资监管机构	依地方政府的授权，代表地方政府履行出资人职责
国有投资公司	国资监管机构→国有资本投资、运营公司→授权范围内的国有资本	



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

财政部

- (1) 对“金融行业”的国有资产进行监管；
- (2) 对“中央文化企业、中国铁路、中国烟草及中国邮政集团”等公司履行出资人职责



【考点1】企业国有资产监督管理体制（★★）

【例题·多选题】下列关于我国企业国有资产监督管理体制的表述中，正确的有（ ）。

- A.企业国有资产属于国家所有，国务院代表国家对所有国家出资企业履行出资人职责
- B.地方人民政府无权代表国家对国家出资企业履行出资人职责
- C.国有资本投资、运营公司可对授权范围内的国有资本履行出资人职责
- D.履行出资人职责应当坚持政企分开、社会公共管理职能与企业国有资产出资人职能分开、不干预企业依法自主经营的原则



【考点1】企业国有资产监督管理体制 (★★)

答案：CD

解析：选项AB，国务院和地方各级人民政府依法代表国家对国家出资企业履行出资人职责。国务院确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责；其他的国家出资企业，由地方人民政府代表国家履行出资人职责。



【考点1】企业国有资产监督管理体制（★★）

【例题·单选题】代表国家行使企业国有资产所有权的是（ ）

。

- A. 国务院
- B. 中国人民银行
- C. 国有资产监督管理委员会
- D. 财政部

答案：A



【考点1】企业国有资产监督管理体制（★★）

【例题·单选题】金融企业国有资产的监督管理部门是（ ）。

- A. 国资委
- B. 中国人民银行
- C. 财政部门
- D. 金融监管总局

答案：C



【考点2】国家出资企业（★★）

（一）国家出资企业类型

1. 基本类型

国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司、国有资本参股公司。



【考点2】国家出资企业（★★）

2. 国有独资企业VS国有独资公司

	国有独资企业	国有独资公司
设立依据	《全民所有制工业企业法》	《公司法》
组织形式	非公司制	公司制
性质	自主经营、自负盈亏、独立核算的商品生产和经营单位	
企业财产	属全民所有，企业由国家授予其经营管理的财产有占有、使用和依法处分的权利	属法人财产，国家作为出资人享有“投资者权益（股权）”
治理结构	高管由政府或履职机构直接任免，政府向企业派出监事组成的监事会，监督企业财务活动及负责人的经营管理行为	除职工代表外，其他的董（监）事由履职机构指定



【考点2】国家出资企业（★★）

3. 国家出资企业的子企业

（1）性质

国家出资企业的子企业不属于国家直接出资的企业。

（2）国有资本出资人权益

通过国家出资企业的投资延伸到子企业，履职机构通过母企业行使对子企业的出资人权利。



【考点2】国家出资企业（★★）

【例题·多选题】下列各项中，属于国家出资企业的有（ ）。

A. 国有资本参股公司

B. 国有资本控股公司

C. 国有独资公司

D. 依照《全民所有制工业企业法》设立的企业财产属于全民所有的非公司制企业



【考点2】国家出资企业（★★）

答案：ABCD

解析：国家出资企业，是指国家出资的国有独资企业、国有独资公司，以及国有资本控股公司、国有资本参股公司。选项D，是指国有独资企业。



【考点2】国家出资企业（★★）

【例题·多选题】下列各项中，符合国有独资企业特征的有（ ）。

- A.以《公司法》为设立依据
- B.企业全部注册资本为国有资本
- C.企业财产属于全民所有
- D.自主经营、自负盈亏、独立核算



【考点2】国家出资企业（★★）

答案：BCD

解析：国有独资企业，即依照《全民所有制工业企业法》设立的，企业全部注册资本均为国有资本的非公司制企业。根据《全民所有制工业企业法》的规定，全民所有制企业是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的商品生产和经营单位。企业财产属于全民所有，国家依照所有权和经营权分离的原则授予企业经营管理。



【考点2】国家出资企业（★★）

（二）国家出资企业管理者的任职要求

1. 履职机构的人事任免权

企业类型	人事任免权
国有独资企业	任免经理、副经理、财务负责人和其他高管
国有独资公司	任免董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事（非职工代表）
国有资本控股、 参股公司	向股东会“提出”董事、监事人选



【考点2】国家出资企业（★★）

2. 国家出资企业管理者的“兼职”限制

兼职类型	国有独资公司	国有独资企业	国有控股公司	国有参股公司
董高在其他企业兼职	履职机构		股东会	
董事长兼任经理	履职机构	——	股东会	——
绝对禁止	“董高”不得兼任监事			



【考点2】国家出资企业（★★）

【例题·单选题】对于国家出资企业的管理者，履行出资人职责的机构可以（ ）。

- A.任免国有独资公司的副董事长
- B.任免国有独资公司的财务负责人
- C.任免国有资本控股公司的监事
- D.任免国有资本参股公司的董事

答案：A

解析：选项A，由履行出资人职责的机构任免；选项B，由董事会任免；选项CD，履行出资人职责的机构可以提出人选，由股东会决定。



【考点2】国家出资企业（★★）

【例题·多选题】下列情形中，属于应当经履行出资人职责的机构同意的有（ ）。

- A. 国有独资企业的高级管理人员在其他企业兼职
- B. 国有独资公司的董事在其他企业兼职
- C. 国有资本控股公司的董事长兼任经理
- D. 国有资本参股公司的董事在经营同类业务的其他企业兼职



【考点2】国家出资企业（★★）

答案：AB

解析：选项C，未经股东会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理；选项D，未经股东会同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的“董高”不得在经营同类业务的其他企业兼职。



【考点2】国家出资企业（★★）

（三）企业改制

1. 企业改制的类型

（1）国有独资企业→国有独资公司；

（2）国有独资企业（公司）→国有控（参）股公司或非国家出资企业；

（3）国有控股公司→国有参股公司或非国家出资企业



【考点2】国家出资企业（★★）

2. 企业改制的程序

(1) 由履职机构或股东会决定。

(2) 重要的国有独资企业（公司）、国有控股公司的改制，履职机构应将改制方案报请“本级政府”批准。



【考点2】国家出资企业（★★）

3.职工安置

(1) 职工安置方案应经职工（代表）大会审议通过；

(2) 必须向职工公布企业主要财务指标的审计、资产评估结果；

(3) 不得向继续留用职工支付经济补偿金；

(4) 对职工的拖欠，原则上要一次性付清。



【考点2】国家出资企业（★★）

【例题·多选题】国有企业实施改制时应当明确企业与职工的相关责任。下列有关国有企业改制时企业与职工关系问题的表述中，正确的有（ ）。

A. 改制企业应当制订职工安置方案，职工安置方案须经职工代表大会或职工大会审议通过

B. 企业实施改制时，必须向职工公布企业主要财务指标的财务审计、资产评估结果

C. 对企业改制时解除劳动合同且不再继续留用的职工，应当支付经济补偿金

D. 企业改制时，对确认的拖欠职工工资、医疗费等，原则上应当一次付清



【考点2】国家出资企业 (★★)

答案: ABCD